



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 26/01/2015

Αριθμός απόφασης: 199

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της με αρ. ειδοπ./17-11-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. ειδοπ./17-11-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την από 26 /01/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/11/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 17/11/2014, δυνάμει της με αρ./23-06-2014 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγό του, αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προέκυψε ποσό πληρωμής 4.763,98 €, (Αρ.Χ.Κ.:.....).

Στη συνέχεια, μετά την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ο προσφεύγων υπέβαλε , την με αριθμ. καταχώρησης τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014. Η τροποποίηση αφορά φόρο που του έχει παρακρατηθεί, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013, από το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών, ποσού €1.253,60 και δεν είχε δηλώσει στην αρχική υποβληθείσα δήλωση **στον πίνακα 8 – Προκαταβληθέντες – Παρακρατηθέντες φόροι.**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του, β) να αφαιρεθεί το ποσό των 1.253,60€ από τον οφειλόμενο φόρο, γ) να του καταλογιστεί ως φόρος το ποσό των 3.510,38€, δ) να διορθωθεί η με ημερομηνία έκδοσης 17/11/2014 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, και ε) να αναρτηθεί η ορθή Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Δ.Ε., ισχυριζόμενος ότι:

1. Με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διαπίστωσε ότι έχει εμφιλοχωρήσει ένα σφάλμα, δεν έχει εκπέσει παρακρατηθείς φόρος από το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών, ποσού €1.253,60.
2. Στις 10/07/2014, με συστημένη επιστολή, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ, αντίγραφο της με αριθμ./23-06-2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 με συνημμένα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν το ποσό των παρακρατηθέντων φόρων.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: *«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».*

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι : *«Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος*

του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 υποβλήθηκε εντός του οικείου οικονομικού έτους και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τη δήλωση αυτή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Επειδή, με την με αρ. ειδοποίησης προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 17/11/2014, δυνάμει της με αρ./23-06-2014 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγό του, αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προέκυψε ποσό πληρωμής 4.763,98€, (Αρ.Χ.Κ.:.....), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/94.

Επειδή, στην εν λόγω αρχική δήλωση, **στον πίνακα 8 – Προκαταβληθέντες – Παρακρατηθέντες φόροι** – , ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του έχουν δηλώσει:

Στον Κωδ. 603 (Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)) το ποσό των 825,05 €.

Στον Κωδ. 605 (Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ.γ' παρ.5 άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν) το ποσό των 914,12 €.

Στον Κωδ. 606 (Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ.γ' παρ.5 άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν) το ποσό των 345,00 €.

Επειδή, στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης/2014, 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, στην οποία δήλωσε **στον πίνακα 8 – Προκαταβληθέντες – Παρακρατηθέντες φόροι** εκτός των ανωτέρω ποσών και :

Στον κωδικό 611 (Φόρος των περιπτ. 1,2,3 του πιν. 8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) το ποσό των 1.253,60€, το οποίο αφορά φόρο που του έχει παρακρατηθεί, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013, από το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών.

Επειδή, με βάση την ανωτέρω πρώτη τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, εκδόθηκε την 16/12/2014, η με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.953,73€ (Α.Π.Κ.).

Επειδή, κατά την εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ελήφθη υπόψη ότι ο φόρος που παρακρατήθηκε από ελευθέρια επαγγέλματα ανέρχεται στο ποσό των 2.167,72€, ήτοι το άθροισμα του ποσού των 914,12 € που ο προσφεύγων έχει δηλώσει με την αρχική ηλεκτρονική δήλωση στον κωδ. 605 και του ποσού των 1.253,60 € που έχει δηλώσει με την 1^η τροποποιητική δήλωση στον κωδ. 611.

Επειδή, μετά την έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., η με αριθμ. πρωτ./28-11-2014 ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται πλέον άνευ αντικειμένου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της από **28/11/2014** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικ. Έτος 2014:

Τελικό Χρεωστικό: 2.953,73 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. /16-12-2014 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΠΚ).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).